

**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA**

**DEL ESTADO DE SONORA O.P.D.**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**CONTENIDO**

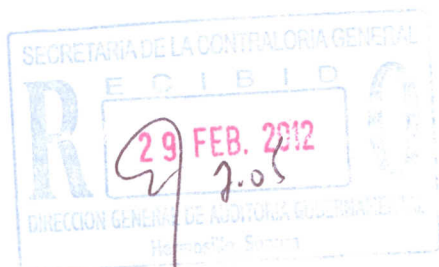
**Dictamen del auditor independiente  
Balance General**

**Estado de Ingresos y Egresos**

**Estado de variaciones en el patrimonio**

**Estado de cambios en la situación financiera**

**Notas a los estados financieros**



**JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ**  
**CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO**

**JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ**  
**CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO**

Guillermo Prieto 9, Col. Constitución, Hermosillo, Sonora  
Tel. 2 08 15 73 correo: [juanholguin90@hotmail.com](mailto:juanholguin90@hotmail.com)

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Hermosillo, Sonora, marzo 1 de 2012

Secretaría de la Contraloría General del Estado  
Gobierno del Estado de Sonora.  
Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado de Sonora.  
Organismo Público descentralizado.

Hé examinado los balances generales del INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO DE SONORA, O.P.D. (la entidad), al 31 de diciembre de 2010 y 2011 y los estados de resultados, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera, que le son relativos por los períodos que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mis exámenes se efectuaron de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con los principios de contabilidad gubernamental y con las políticas y prácticas contables que sirvieron de base para su presentación. La auditoría consiste en el examen con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

Como se menciona en la Nota 2, es política de la entidad, preparar su información financiera de conformidad con los principios de contabilidad gubernamental y a las bases contables establecidas por ella misma, las cuales difieren en algunos casos de las normas de información financiera generalmente aceptadas. En mi opinión, los estados financieros que se acompañan, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO DE SONORA, O.P.D., al 31 de diciembre de 2010 y 2011 y los resultados, las variaciones en el patrimonio y los cambios en la situación financiera por los períodos que terminaron en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad gubernamental y con las políticas y prácticas contables que sirvieron de base para su preparación, descritas en la Nota 2 a los estados financieros.

ATENTAMENTE

C.P.C. JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ  
CEDULA PROFESIONAL 933427

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO DE SONORA.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.

(Cifras en pesos históricos)

(Notas 1 y 2)

2011 2010

**ACTIVO**

ACTIVO CIRCULANTE

Efectivo en caja y bancos (Nota 3)	\$1,168,659	\$1,832,058
Cuentas por cobrar (Nota 4)	1,467,718	33,604
Suma de activo circulante	<u>2,636,377</u>	<u>1,865,662</u>

ACTIVO FIJO

Inmuebles, maquinaria y equipo (Nota 5)	42,793,581	40,453,210
Suma de activo	<u>45,429,958</u>	<u>\$42,318,872</u>

**PASIVO**

PASIVO A CORTO PLAZO


Acreedores diversos	3,754,107	\$265,729
Contribuciones por pagar	12,473	166,716
Suma de pasivo	<u>3,766,580</u>	<u>432,445</u>

**PATRIMONIO**

Patrimonio (Nota 7)	44,219,839	40,774,111
Resultado del ejercicio	-2,556,461	1,112,316
Suma de patrimonio	<u>41,663,378</u>	<u>41,886,427</u>

Suma de pasivo y patrimonio	<u>\$45,429,958</u>	<u>\$42,318,872</u>
-----------------------------	---------------------	---------------------

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
Lic. Miguel Sesma Quibrera  
Director General

  
Ing. Raúl Argüelles Elías  
Subdirector de Administración y finanzas

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO DE SONORA.

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010  
(Cifras en pesos históricos)

	2011	2010
<b>INGRESOS</b>		
Subsidio Gobierno del Estado de Sonora	\$16,796,646	\$16,340,656
Ingresos Fideicomiso Fasp	14,122,167	13,785,576
Ingresos propios	36,413,033	7,423,320
Intereses ganados	68	887
Ingresos diversos	263	245
Aportaciones de Municipios	1,620	3,780
Otros ingresos	0	10,678
<b>Suma de ingresos</b>	<u>67,333,797</u>	<u>37,565,142</u>
 <b>EGRESOS</b>		
Egresos subsidio	16,777,256	16,256,841
Egresos Fasp	13,546,113	25,729,271
Egresos de ingresos propios	39,566,889	1,231,253
<b>Suma de egresos</b>	<u>69,890,258</u>	<u>43,217,365</u>
 <b>Resultado del ejercicio</b>	 <u><u>-\$2,556,461</u></u>	 <u><u>-\$5,652,223</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

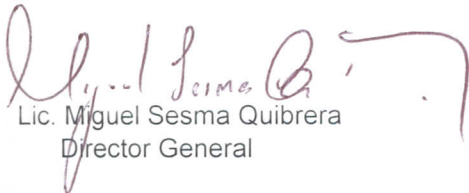
  
Lic. Miguel Sesma Quibrera  
Director General

  
Ing. Raúl Argüelles Elías  
Subdirector de Administración y finanzas

**ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2011 Y 2010**  
(Cifras en pesos históricos)

	<b>Patrimonio Institucional</b>	<b>Remanente ejs. anter.</b>	<b>Remanente del ejercicio</b>	<b>Total Patrimonio</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre 2009</b>	<b>\$38,606,153</b>	<b>5,195,396</b>	<b>-4,872,921</b>	<b>38,928,628</b>
Adquisición de activos fijos	1,847,058			1,847,058
Ajuste a remanente de ejs. Anteriores		-4,872,921	4,872,921	
Aplicación a remanente ejercicio 2009		-1,575		-1,575
Remanente ejercicio 2010			1,112,316	1,112,316
<b>Saldos al 31 de diciembre 2010</b>	<b>40,453,211</b>	<b>320,900</b>	<b>1,112,316</b>	<b>41,886,427</b>
Adquisición de activos fijos	2,340,370			2,340,370
Ajuste a remanente de ejs. Anteriores		-6,958		-6,958
Aplicación a remanente ejercicio 2010		1,112,316	-1,112,316	
Remanente ejercicio 2011			-2,556,461	-2,556,461
<b>Saldos al 31 de diciembre 2011</b>	<b>\$42,793,581</b>	<b>1,426,258</b>	<b>-2,556,461</b>	<b>41,663,378</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

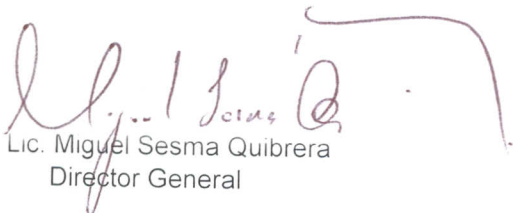
  
Lic. Miguel Sesma Quibrera  
Director General

  
Ing. Raúl Argüelles Elías  
Subdirector de Administración y finanzas

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**  
(Cifras en pesos históricos)

	2011	2010
Remanente ( deficit ) del ejercicio	-\$2,556,461	\$1,112,316
Más:		
Aumento de pasivo	3,334,135	216,079
Aumento de Patrimonio	3,445,727	<u>-3,027,438</u>
Fuentes de Capital de trabajo	6,779,862	<u>-2,811,359</u>
Menos:		
Aumento de activo	2,340,371	1,847,058
Aplicación de resultados de ejercicios anteriores	1,112,316	-4,872,921
Aumento de cuentas por cobrar	1,434,113	-66,811
Aplicaciones de Capital de Trabajo	<u>4,886,800</u>	<u>-3,092,674</u>
Aumento de Capital de Trabajo	-663,399	1,393,631
Efectivo al inicio del año	<u>1,832,058</u>	<u>438,427</u>
<b>Efectivo al final del año</b>	<b><u>\$1,168,659</u></b>	<b><u>\$1,832,058</u></b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
Lic. Miguel Sesma Quibrera  
Director General

  
Ing. Raúl Argüelles Elías  
Subdirector de Administración y finanzas

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.**

(Cifras en pesos históricos)

**NOTA 1.- ANTECEDENTES, ACTIVIDADES Y ESTRUCTURA DEL ORGANISMO.**

La entidad fué creada como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio con sede en la ciudad de Hermosillo, Sonora de acuerdo a la Ley No. 225 de Seguridad Pública para el Estado de Sonora, en el Capítulo III, Sección Tercera, publicada en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el día 30 de diciembre de 1996, modificada el 18 de diciembre de 2003, en el Boletín Oficial que publica el Decreto No. 53, que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley de Seguridad Pública para el Estado.

El Instituto tiene como objeto promover el desarrollo de las ciencias y técnicas relacionadas con la seguridad pública y constituirse en la instancia estatal adecuada y responsable para la formación y capacitación científica y profesional de los elementos integrantes de las instituciones y corporaciones estatales y municipales dedicadas al cumplimiento de las funciones de seguridad pública y tránsito del personal penitenciario y de los centros de internamiento para menores infractores, así como la actualización y capacitación de maestros e investigadores en estas materias, conforme a los términos de esta ley, su reglamento general y demás normatividad aplicable. Lo anterior sin perjuicio de que las actividades de capacitación puedan desarrollarse de manera permanente a través de la corporación en que los elementos presten sus servicios de seguridad pública.

La estructura del organismo se integra por:

- I.- Consejo Directivo.
- II.- Dirección General.

El Consejo Directivo se forma con:

- I. Un Presidente, que será el Gobernador del Estado
- II: Un Vicepresidente, que será el Secretario ejecutivo de Seguridad Pública, quien sustituirá al Presidente en ausencia.
- III. Como Vocales:
  - a) El Procurador de Justicia del Estado
  - b) El Secretario de Hacienda
  - c) El Secretario de Educación y Cultura
  - d) Tres Presidente Municipales, a invitación del Presidente del Consejo Directivo.
  - e) Dos representantes, respectivamente, de los sectores social y privado a invitación del Presidente del Consejo Directivo.
- IV.- Un Secretario, que será el Director General del Instituto y que asistirá solo con voz.

Por cada miembro propietario del Consejo Directivo deberá haber un suplente.

## NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

a) Bases de contabilización:

Por disposiciones contenidas en los principios de contabilidad gubernamental, la entidad no reconoce los efectos de la inflación en la información financiera conforme a las disposiciones del boletín B-10 emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos AC, por lo que las cifras de los estados financieros adjuntos, fueron preparados sobre la base de costo histórico original.

b) Mobiliario y equipo.

Los activos fijos se muestran en los estados financieros a su costo histórico de adquisición, de acuerdo a principios de contabilidad gubernamental.

c) Reconocimiento de ingresos y egresos.

Los ingresos se registran al momento en que se reciben. Los egresos se registran según las cantidades de efectivo que se afectan al momento de considerarse devengados contablemente. De acuerdo al sistema de contabilidad gubernamental, la afectación al presupuesto de egresos se realiza hasta el momento de pago y al cierre del año se efectúa la creación de pasivos.

d) Obligaciones fiscales

La entidad no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta ni del Impuesto Especial de Tasa Unica, sin embargo tiene la obligación de retener el impuesto sobre la renta a los contribuyentes obligados. Sobre todo por honorarios y arrendamientos y también exigir que los comprobantes reúnan los requisitos fiscales requeridos.

e) Obligaciones laborales.

Las primas de antigüedad a que tiene derecho el personal, se otorgan conforme a lo establecido en la Ley de Servicio Civil para el Estado de Sonora y se cargan a los resultados del año en que se hacen exigibles.

## NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2011	Saldo al 31 dic. 2010
BBVA Bancomer cta. 0104851579	\$417,749	\$822,765
BBVA Bancomer cta. 0105699789	43,134	151,169
BBVA Bancomer cta. 0150600164	385	5,643
BBVA Bancomer cta. 0183934853	696,706	
BBVA Bancomer cta. 0108186421	10,685	852,481
<b>Totales</b>	<b>\$1,168,659</b>	<b>\$1,832,058</b>

## NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2010	Saldo al 31 dic. 2010
Deudores diversos	\$1,455,942	\$10,681
Subsidio al empleo	11,776	22,923
<b>Totales</b>	<b>\$1,467,718</b>	<b>\$33,604</b>

**NOTA 5.- INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO.**

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2011	Saldo al 31 dic. 2010
Edificio y terreno	\$29,074,644	\$28,995,338
Mobiliario y equipo de administración	3,719,319	3,335,444
Equipo de aulas	674,495	323,942
Equipo de cocina y comedor	211,760	127,783
Maquinaria y equipo	3,568,883	2,812,701
Equipo de transporte	3,070,460	3,070,460
Mobiliario de dormitorios	704,799	18,321
Maquinaria y equipo de seguridad	1,602,773	1,602,773
Animales de trabajo	129,031	129,031
Equipo e instrumental médico	37,417	37,417
<b>Totales</b>	<b>\$42,793,581</b>	<b>\$40,453,210</b>

**NOTA 6.- PASIVO.**

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2011	Saldo al 31 dic. 2010
Acreedores diversos	\$3,754,107	\$265,729
Contribuciones por pagar	12,473	166,716
<b>Totales</b>	<b>\$3,766,580</b>	<b>\$432,445</b>

**NOTA 7.- PATRIMONIO**

La Entidad dispone de un patrimonio propio que se integra como sigue:

- I. Por aportaciones del gobierno del Estado de Sonora.
- II. Por aportaciones del Gobierno Federal, Municipios y en general toda clase de entidades gubernamentales y privadas, nacionales e internacionales.
- III. Los subsidios de cualquier naturaleza.
- IV. Los ingresos por cuotas de recuperación por los servicios que presta.
- V. En general los ingresos que se obtengan por cualquier acto legal.

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2011	Saldo al 31 dic. 2010
Patrimonio	\$42,793,581	\$40,453,211
Resultado de ejercicios anteriores	1,426,258	320,900
Resultado del ejercicio	-2,556,461	1,112,316
<b>Totales</b>	<b>\$41,663,378</b>	<b>\$41,886,427</b>

## NOTA 8.- INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 este rubro se integra como sigue:


Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2011	Saldo al 31 dic. 2010
Subsidio Gobierno del Estado de Sonora	\$16,796,646	\$16,340,656
Ingresos Fideicomiso Foseg	14,122,167	13,785,576
Ingresos propios	36,413,033	7,423,320
Intereses ganados	68	887
Ingresos diversos	263	245
Aportaciones de Municipios	1,620	3,780
Otros ingresos	0	10,678
<b>Totales</b>	<b>\$67,333,797</b>	<b>\$37,565,142</b>

## NOTA 9.- EJERCICIO PRESUPUESTAL

El presupuesto autorizado y ejercido en 2011 se detalla a continuación:

Capitulo	Partida	Autorizado	Ejercido	Variación
1000	Servicios personales	\$21,217,383	\$21,208,107	100%
2000	Materiales y suministros	18,432,572	18,378,209	100%
3000	Servicios generales	30,041,622	28,232,469	94%
5000	Bienes muebles e inmuebles	2,077,957	2,071,473	100%
	<b>Totales</b>	<b>\$71,769,534</b>	<b>\$69,890,258</b>	<b>97%</b>

Estas notas forman parte de los estados financieros del **INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO DE SONORA** al 31 de diciembre de 2011 y 2010.

  
Lic. Miguel Sesma Quibrera  
Director General

  
Ing. Raúl Argüelles Elías  
Subdirector de Administración y finanzas